

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
LA EMPRESA “TEOFILA Y ASOCIADOS S.A.C”, 2016**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

INTEGRANTES:

**POCOHUANCA MAMANI, YESICA
UCHARICO MAMANI, NELLY GABRIELA**

ASESOR: MG. CPCC. RODOLFO EDUARDO VENTO EGOAVIL

**LINEA DE INVESTIGACION: NORMAS ÉTICAS, CONTABLES EN EMPRESAS
PÚBLICAS Y PRIVADAS.**

LIMA - 2018

**EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA EMPRESA TEOFILA Y ASOCIADOS S.A.C – 2016**

Presentado por la Facultad de Ciencias Empresariales - Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

Vinces Yacila, Víctor Eduardo

.....
Presidente

Muñoz Chacabana, Jorge Luis

.....
Secretario

Lavado Canturin, Braulio

.....
Vocal

DEDICATORIA

Primeramente, agradecer a Dios, por darnos salud y guiarnos por el buen camino con retos difíciles, pero siempre a la mano de él, y por darnos inteligencia, sabiduría, perseverancia para culminar nuestra carrera profesional.

A nuestros Padres; por confiar en nosotros brindándonos siempre su apoyo incondicional, por guiarnos con sabiduría para lograr hoy en día uno de nuestros sueños anhelados y por habernos orientado para convertirnos en profesionales de éxito.

A nuestros hermanos y Amigos por confiar en nosotros y permitirnos ser un ejemplo de superación y demostrarles que todo se puede lograr con mucho esfuerzo y dedicación.

También a las personas que ya no están en nuestras vidas, pero siempre estarán presentes en nuestro corazón, este logro es dedicado con mucho cariño y decirles que siempre estaremos agradecidos por tanto amor que nos han regalado sé que desde el cielo nos cuidan y bendicen.

Muchas Gracias.

AGRADECIMIENTO

A dios por permitirnos culminar con éxito el presente trabajo de investigación porque cumplimos uno de nuestros sueños anhelados.

A la UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS por brindarnos la oportunidad de estudiar y ser grandes profesionales.

A nuestro asesor Rodolfo Eduardo Vento Egoavil por su paciencia quien, con sus conocimientos, experiencia y dedicación ha logrado que concluyamos con éxito este trabajo de investigación. También un agradecimiento especial a nuestros profesores que durante nuestra carrera profesional han aportado su gran sabiduría, nobleza, en nuestra formación profesional.

Son muchas las personas que han formado parte de nuestra vida profesional, y estamos muy agradecidos por brindarnos su amistad, consejos, apoyo constante y sobre toso muchos ánimos en los momentos más difíciles de nuestras vidas.

Finalmente agradecer a la empresa Teófila y Asociados S.A.C. por su aporte con la información para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Agradecidos infinitamente.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TEOFILA Y ASOCIADOS S.A.C – 2016”. Está basado en aplicar adecuadamente los registros de ingresos y salidas de productos agrícolas en los inventarios, así también para el mejoramiento en las gestiones que realizan en las diferentes áreas.

De acuerdo a la investigación, observamos que la empresa Teófila y Asociados S.A.C., presenta el uso inadecuado en los registros de ingresos y salidas de los productos ya que carecen del método de valuación de inventarios, por otro lado, en el área de contabilidad presenta deficiencias en el registro contable, posteriormente en la información de los estados financieros y en la toma de decisiones.

A partir de la investigación de la situación que atraviesa la empresa, el presente trabajo analizará y propondrá un sistema de gestión de inventarios, también se propondrá el control y revisión de los productos para mejorar la exactitud de existencias en el almacén. Así mismo se establecerá un manual de funciones en la organización y procedimientos en el almacén.

Palabras claves: Estados financieros, registro de inventarios y codificación.

ABSTRACT

This research work entitled "THE INVENTORY CONTROL SYSTEM IN THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE COMPANY TEOFILA Y ASOCIADOS S.A.C - 2016". It is based on applying appropriately the records of incomes and outputs of agricultural products in the inventories, as well as for the improvement in the managements that they carry out in the different areas.

According to the investigation, we observe that the company Teófila y Asociados SAC, presents the inadequate use in the registers of income and outputs of the products since they lack the method of valuation of inventories, on the other hand, in the accounting area it has deficiencies in the accounting record, later in the information of the financial statements and in the decision making.

From the investigation of the situation that crosses the company, the present work will analyze and propose an inventory management system, also the control and revision of the products will be proposed to improve the accuracy of stock in the warehouse. Likewise, a manual of functions in the organization and procedures in the warehouse will be established.

Keywords: Financial statements, inventory register and coding.

TABLA DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen (palabra clave).....	v
Abstract (Keywords).....	vi
Tabla de contenido.....	vii
Introducción.....	viii
1. Problema de la Investigación.....	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2 Planteamiento del problema.....	2
1.2.1 Problema general.....	2
1.2.2 Problema específico.....	2
1.3 Casuística.....	3
2. Marco Teórico.....	10
2.1 Antecedentes.....	10
2.1.1 Internacionales.....	10
2.1.2 Nacionales:	12
2.2 Bases Teóricas	16
3. Alternativas de Solución.....	25
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	
Apéndice	

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación lleva como título “El sistema de control de inventario en los estados financieros de la empresa Teófila y Asociados S.A.C – 2016”. Tiene por objetivo demostrar que un adecuado registro de los inventarios representa información precisa en los estados financieros.

Uno de los grandes retos para la empresa es la competitividad frente a las exigencias del mercado global por lo consiguiente se ve en la necesidad de llevar un adecuado control y registro de sus inventarios.

El control de inventarios es la herramienta principal que aporta una gran flexibilidad en las operaciones de entradas y salidas de los productos ya que establecen una gestión eficiente de la circulación y almacenamientos de las mercancías, permitiendo tener una mejor planeación y toma de decisiones pertinentes para la empresa.

La necesidad de la investigación en la empresa Teófila y Asociados S.A.C, se realiza de acuerdo a las deficiencias que presentan, en el área del almacén y carencia de un sistema de control de inventarios, el cual se manifiesta principalmente en el control y registros. Situación que genera una inadecuada gestión de inventarios afectando en los resultados de los estados financieros.

La importancia de la presente investigación es dar a conocer de lo imprescindible que es tener una adecuada gestión de inventarios el cual determina también contar con un sistema de control de manera que se obtendrán resultados óptimos para la empresa.

Por otra parte, de no contar con un sistema de control, pueden generar impactos negativos en la economía de la empresa.

Los resultados que abarca esta investigación contribuirán a llevar un adecuado control de sus procesos.

En el ámbito empresarial podemos dar a conocer la situación real que se presenta en la empresa en la gestión de sus inventarios y;

Así mismo en el ámbito profesional nos permite hacer un análisis de las informaciones y aportar nuestros conocimientos brindando una solución a los problemas que suscitan en la empresa.

El presente proyecto de investigación está estructurado en tres capítulos fundamentales:

1, el problema de investigación que consta del planteamiento del problema, formulación del problema de acuerdo a ello los objetivos generales y específicos. También la casuística con respecto a la problemática planteada.

2, el marco teórico que desarrollan antecedentes de la investigación y bases teóricas.

3, las alternativas de solución. Comprende la discusión de resultados que nos permitirá demostrar la investigación realizada.

Finalmente se incluyen las conclusiones, recomendaciones y bibliografía.

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

En la actualidad el crecimiento de la pequeña y mediana empresa se ven en la necesidad de utilizar un control de sus operaciones, tomando en cuenta el cambio en el mundo económico y el avance de la globalización. Por ello es de vital importancia establecer políticas y procedimientos tomando en cuenta el manejo moderado de las operaciones.

En el Perú, es importante llevar un adecuado registro y control de los inventarios para la medición de las existencias y poder determinar una información confiable en los estados financieros que nos permita tomar decisiones favorables para la empresa.

La empresa Teófila y Asociados S.A.C. dedicada a la comercialización de productos agrícolas (manzanas). Actualmente no cuenta con un Sistema de Control y una adecuada Gestión en los Inventarios. En tal sentido, se ha detectado deficiencias en los siguientes procedimientos:

- Recepción inadecuada de los productos agrícolas.
- El personal del área del almacén carece de los conocimientos necesarios.
- En el almacenamiento; falta de medidas correctivas en la clasificación de los productos según las variedades.
- Falta de un sistema de valuación de inventarios.
- Resultados ineficientes en los registros.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema general

¿Qué implicancia tiene el inadecuado registro de los inventarios en los estados financieros de la empresa Teófila y Asociados S.A.C. - 2016?

1.2.2 Problema específico

- a) ¿Qué implicancia tiene el inadecuado registro de los inventarios por un personal no capacitado?
- b) ¿Qué efectos produce el inadecuado registro de los inventarios en la recepción de los productos agrícolas?
- c) ¿Qué implicancias tiene el inadecuado registro contable del costo de los inventarios en el estado de resultados?

1.2.3 Justificación del problema

La presente investigación justifica su desarrollo como un medio de apoyo para la empresa Teófila y Asociados S.A.C. Su actividad es la comercialización de productos agrícolas.

En tanto la empresa se ve en la necesidad de implementar un Sistema de Control de Inventarios que permita un adecuado registro de las entradas y salidas de los productos, el cual presenta deficiencias en el área de almacén, afectando de forma directa en los resultados de los Estados Financieros y en la rentabilidad de la empresa.

Es por ello, que nos vemos muy interesados en este tema ya que refleja la búsqueda de un desarrollo y optimizar sus procesos mediante la aplicación de un método de valuación.

De tal manera que estas sean de utilidad para la empresa Teófila y Asociados S.A.C., y con respecto al personal deberá llevar una capacitación a beneficio del trabajador como también a la

empresa y así cumplir el logro de sus objetivos. A través de una adecuada información confiable para toma de decisiones y tener mejores resultados.

También indicar que la investigación servirá de referencia para muchas empresas que presenten problemas con el control de sus inventarios, así mismo se podrá optar por un mejor control de registros, como determinar por medio de las consultas y reportes los que posteriormente se informara a contabilidad para los registros correspondientes.

1.2.4 Objetivos

1.2.4.1 Objetivo general

Demostrar que, un adecuado registro de los inventarios presenta una información precisa en los estados financieros.

1.2.4.2 Objetivo específico

- a) Establecer un adecuado programa de capacitación en registro de los inventarios por parte de la empresa para el personal.
- b) Registrar de manera adecuada las entradas y salidas de los productos agrícolas.
- c) Registrar el costo adecuado de inventarios cuando los productos agrícolas son vendidos.

1.3 Casuística

La empresa Teófila y Asociados S.A.C fundado por Teófila Rosalía Cuba Vargas está ubicada en Jr. Santiago Crespo Nro. 343 (Av. Rosa Toro/Av. N. Arriola/1 Cdra.) Lima - San Luis, se constituyó el 08 de mayo del año 2003, Es una empresa que se dedica en la comercialización productos agrícolas a nivel nacional brindando productos de calidad, por lo que se ve en la necesidad de seguir creciendo en el mercado competitivo.

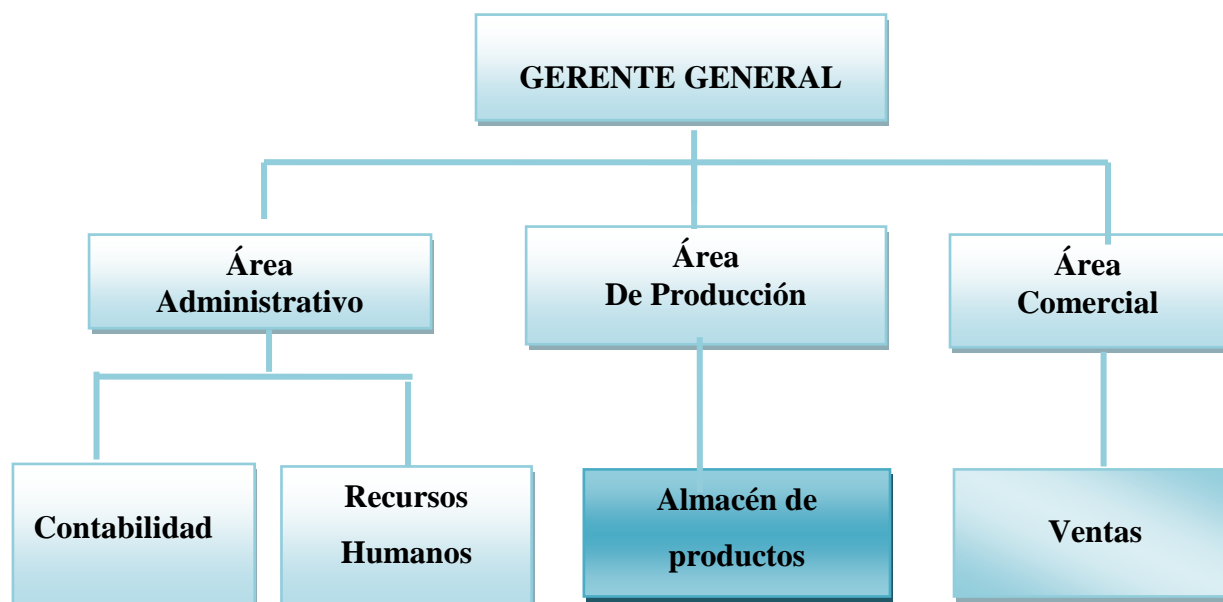
La actividad que desarrolla la empresa es la distribución de productos agrícolas lo cual esta exonerado del IGV, “según el texto único ordenado de la ley del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo en el decreto supremo nro. 055-99-ef señala:”

La exoneración apéndice I operaciones exoneradas del impuesto general a las ventas Partida arancelaria: 0808.10.00.00 / 0808.20.20.00 (Manzanas, peras y membrillos, frescos).” Véase en el apéndice 01.

En la empresa Teófila y Asociados S.A.C., se ha detectado la carencia de un sistema de valuación de inventarios de los registros de entradas y salidas de los productos en el área de almacén, que también estas influyen en los resultados de los Estados Financieros, al momento de ser registrado contablemente.

Esta situación se debe al proceso inadecuado de inventario, que lleva el responsable del almacén de forma manual mediante cuadros de Excel o anotaciones escritas lo que ha generado información poco fiable a la gerencia para la toma de decisiones futuras.

La empresa Teófila y Asociados S.A.C cuenta con el siguiente organigrama:



Misión

Es comercializar y distribuir la mejor calidad de productos agrícolas (manzanas), cumpliendo con los más altos estándares de calidad, para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Visión

Ser una empresa líder en comercialización y distribución de productos de consumo masivo a nivel nacional y ser reconocidos por nuestros estándares de calidad, excelencia e innovación en nuestros servicios.

1.3.1 Procedimiento operativo

A continuación, detallaremos las deficiencias encontradas durante la investigación. Así mismo indicaremos las razones que suscitan el problema.

1.3.1.1 Recepción de productos agrícolas

En esta función se realiza la verificación de la entrada de productos agrícola al almacén.

➤ El personal encargado de esta área, debe dar la conformidad de la entrada de los productos al almacén, encontramos la falta de un personal permanente en el almacén. Además, no cuenta con un personal alterno que pueda suplir en la ausencia del almacenero por lo consiguiente asignan a otro trabajador realizar las funciones.

➤ El trabajador alterno no tiene la misma capacidad y conocimiento para la supervisión en la entrada de los productos generando mala recepción y posteriormente dificulta hacer reclamo alguno por que la documentación fue recibida con el sello de conformidad.

➤ La empresa no cuenta con un planteamiento de políticas y manual de funciones que permita un desempeño adecuado en los cargos establecidos lo cual genera desmotivación en el personal al desempeñar dos cargos a la vez que no le corresponden.

1.3.1.2 Almacenamiento del producto

En el almacén encontramos deficiencias en el ordenamiento y clasificación de las mercaderías.

- Los trabajadores que ingresan no se les brinda una previa instrucción de las funciones laborales, generando desorden y atraso en las actividades diarias.
- Falta de un procedimiento para la clasificación, ubicación y procesamiento de los pedidos.

1.3.1.3 Sistema de valuación de inventarios

- La empresa carece de un método de valuación para dar el uso correcto de sus registros de los productos en el almacén.

1.3.1.4 Registro contable

Es el conjunto de los apuntes y anotaciones de los registros diarios, que nos permite llevar un adecuado registro y control de los productos.

- Deficiencia en la codificación contable en el registro de mercaderías según la variedad de los productos comprados y vendidos.

A continuación, visualizamos el registro de compras al sistema contable en la empresa Teófila y Asociados S.A.C. en el cual se observa el ingreso a un solo código contable: **601302032**, el monto general de los productos y no por las diferentes variedades de manzanas que ingresan al almacén.

TEOFILA Y ASOCIADOS S.A.C
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
al 31 de diciembre de 2016
(Expresado en Soles)

<u>ACTIVO</u>			<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>		
	<u>2015</u>	<u>2016</u>		<u>2015</u>	<u>2016</u>
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	80,121	68,841	Tributos por pagar	11,452	10,352
Cuentas por Cobrar Comerciales	399,930	373,315	Cuentas por pagar comerciales	426,926	447,740
Existencias	9,975	8,742	Otras cuentas por pagar	398,886	217,591
Otras Cuentas del Activo Corriente	337,630	321,420			-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	827,656	772,318	TOTAL PASIVO CORRIENTE	837,264	675,683
			Deudas a Largo Plazo	0	0
Inmuebles	89,070	89,070			
Maquinaria y Equipos					
Leasing - Inmuebles	332,384	332,384	PATRIMONIO NETO		
Maquinaria y Equipos (Depreciación Acumulada)	-111,651	-193,869	Capital	109,563	109,563
Otras Cuentas del Activo No Corriente	0	0	Resultados Acumulados	169,441	149,467
			Resultado del Ejercicio	21,191	65,190
			TOTAL, PATRIMONIO	300,195	324,220
TOTAL, ACTIVO	1,137,459	999,903	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,137,459	999,903

TEOFILA Y ASOCIADOS S.A.C.		
ESTADO DE RESULTADOS		
al 31 de diciembre de 2016		
(Expresado en Soles)		
	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Ventas Netas a Terceros	4,054,370	3,399,637
(-) Costo de Ventas	<u>-2,802,417</u>	<u>-2,300,298</u>
UTILIDAD BRUTA	1,251,953	1,099,339
GASTOS OPERATIVOS		
Gastos de Venta	-717,850	-884,434
Gastos Administrativos	<u>-432,291</u>	<u>-62,077</u>
UTILIDAD OPERATIVA	101,812	152,828
OTROS INGRESOS Y/O EGRESOS		
Ingresos Diversos	287	805
Gastos Financieros	-72,570	-63,091
Otros Gastos	0	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMP.	29,529	90,542
Impuesto a la Renta	<u>-8,338</u>	<u>-25,352</u>
UTILIDAD NETA	21,191	65,190

2. MARCO TEÓRICO

1.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales:

Ramones G. (2014). “Proponer un sistema para el control de inventario de mercancías en la empresa importadora R&O Venezuela Roveca C.A de la universidad José Antonio Páez. En Carabobo – Venezuela;” Menciona:

Que es de gran importancia en las empresas, generalmente de las actividades que presenta llevar un buen manejo de inventarios. La empresa mencionada se dedica en la compra y venta de piezas y repuestos para vehículos. Según su investigación la empresa presenta pérdidas monetarias e irregularidades en el manejo de los inventarios.

Tienen por objeto proponer una implementación de sistema de inventarios que les permita disminuir las pérdidas monetarias y promover la optimización del control de inventarios mediante la aplicación del análisis ABC que permitirá a la empresa identificar los artículos que tienen un impacto importante en un valor, también crear categorías de productos que necesitaran niveles y modos de control distintos.

Según su investigación realizada les permitió establecer las siguientes conclusiones:

- En identificar las debilidades en el sistema actual del control de inventarios de mercancía ya que presenta una deficiencia en el proceso de codificación de los artículos y también en el registro de las entradas y salidas del almacén.
- La empresa carece de un sistema de control de inventarios que permita un mecanismo eficiente del movimiento y almacenamiento de las mercancías y también de la información que se brinde del mismo.

- Es de gran importancia implementar el sistema de control de inventarios para mejorar el funcionamiento del área de almacén como también utilizar las herramientas adecuadas para obtener información eficiente. Así también proponen un adecuado registro de entradas y salidas de los artículos del área de almacén, de igual forma en la codificación de artículos mediante el sistema de ABC.

Sanchez C. V. (2015). “El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa Ecuamulser s. a de la universidad técnica de Machala- para la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA. En Machala el oro – Ecuador.”

Mencionan en su tesis que tiene como objetivo ayudar a la empresa con el buen uso de sus herramientas para de esa manera obtener una información contable real que permita tomar decisiones óptimas. A continuación, mediante la investigación realizada se detallan las siguientes conclusiones:

- Según el estudio realizado a la empresa Ecuamulser s.a., se determinó que no existe un control adecuado de sus inventarios, lo que dificulta una información clara y comprensible en los Estados Financieros, y el gerente no pueda tomar decisiones óptimas para la empresa.
- En la empresa no cuentan con políticas, para el control de inventarios las mismas que ayudarían en los procedimientos y uso adecuado en el control de sus inventarios.
- Existe irregularidades en el manejo del sistema de compras de inventario, no se utilizan cotizaciones ni órdenes de compra
- Carencia de capacitación al personal de la empresa, en cuanto a las normas y políticas vigentes para el respectivo control de inventarios.

2.1.2 Nacionales:

Albujar A.M., Irrazabal H S. (2014). “Estrategias de Control De Inventarios Para Optimizar La Producción y Rentabilidad de la Empresa Agro Macathon S.A.C. para obtener título de contador público en la universidad Autónoma del Perú.”

Manifiestan que, en toda empresa es importante contar con una Estrategia de Control de Inventarios que optimice sus necesidades, el cual brinda una garantía razonable y confiable del logro de los objetivos y las metas establecidas, es el que constituye la base primordial para lograr una rentabilidad mayor a la que se obtiene de él.

El objetivo de su trabajo consta en plantear estrategias de control en los inventarios permitiendo obtener resultados favorables para la empresa Agro Macathon S.A.C.”

Dan a conocer que la empresa no efectúa el control de sus inventarios a través de un kardex o tarjeta de control visible Bincard el cual le permitiría conocer en tiempo real el número de los insumos que mantienen para la implementación de las vacas,

Debido a que la empresa cuenta con una gran cantidad de vacas, es complicado definir el costeo de la alimentación del ganado, ya que no pueden saber cuánto es la cantidad exacta que requiere el ganado según las diversas categorías que existen en el establo y de acuerdo a ello preparar su alimentación necesaria. Entre otros puntos que existen en la empresa.

Concluyen con las siguientes recomendaciones:

La empresa debe implementar la estrategia planteada en el presente trabajo de investigación para que de esa forma se pueda optimizar la productividad y rentabilidad, y mejorar el control de inventarios. Sugieren aplicar un cuadro de Excel, Donde se deberá registrar los alimentos que compran y determinar qué cantidad de cada producto que se utiliza para la combinación y

elaboración del concentrado y de igual forma determinar la cantidad en Kg que deben llevar a cada sector según su categoría.

Rodriguez P. M., Torres S. J. (2014). En su tesis “Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014 para obtener el título profesional de contador público de la universidad Privada Antenor Orrego” Manifiestan :

Según la crisis económica, política y social que atraviesa nuestro país y las exigencias fiscales, un mercado cada vez más competitivo y las demandas del consumidor de productos de mejor calidad y menores precios, son factores que obligan a las empresas industriales, agrícolas y comerciales peruanas, a adoptar medidas de carácter económico y administrativo que le permite optimizar procesos administrativos y productivos, con el propósito de lograr sus objetivos con la mayor eficiencia posible, y de ésta manera crecer dentro de su actividad económica.

También indican que la empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente, las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno bien definida para que garantice el adecuado uso y manejo del inventario de mercaderías, así como de las áreas relacionadas con este, tales como: almacén, compras y ventas.

Se observó que la empresa donde realizaron su investigación no tiene definido un sistema de control interno, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones de autorización, custodia, registro y control en los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de mercaderías. A manera de conclusiones, indican.

- “En sus ventas de la empresa Famifarma SAC no es óptimo ya que el conocimiento de los objetivos de ventas no son muy claros para una parte de los trabajadores, así mismo la falta de un buen manejo del sistemas informático, finalmente que a pesar que se pueda

estar llevando el negocio de manera regular la carencia de información oportuna para realizar compras importantes que terminen en grandes ventas afecta el desempeño, lo que se refleja en las diferencias existentes entre las ventas programadas y las ventas ejecutadas.”

- “La implementación del sistema de control interno comprendió la definición y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería orientados a mantener un control adecuado del inventario, permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 – Inventarios, así como el reconocimiento de la pérdida de valor de los inventarios y la evaluación a través de índices de rotación de mercadería vencida , de baja o nula rotación. Así mismo evaluar inicialmente el costo de las existencias o inventarios, como gastos de transporte y de almacenamiento y cualquier otro costo atribuible a su adquisición que sean necesarios para que las existencias adquieran o mantengan su 117 condición actual y ubicación, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.”
- Así mismo se realizaron actividades de control como la supervisión y monitoreo, mediante actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios. La aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.

Hemeryth C. F., Sánchez G. J. (2013). “Implementación de un sistema de control operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la consultora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo 2013. Para obtener el título de contador público y licenciado en administración en la universidad privada Antenor Orrego de la ciudad de Trujillo – Perú.”

En su tesis el objetivo es demostrar, utilizando un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la empresa mencionada. El cual se realizó una investigación que les permitió llegar en las siguientes conclusiones:

- Ante la carencia del (MOF), se realizó y diseñó la estructura organizativa en los almacenes así estableciendo las funciones del personal que integran esta área.
- El personal de almacén se encuentra en proceso de aprendizaje por las capacitaciones otorgadas por la empresa, así existiendo un compromiso con la labor que desempeñan.
- Mediante la inversión en equipos y maquinarias se logrará mejorar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; también permitirá una información eficiente en la toma de decisiones para mejorar los resultados y tener un mejor control.
- Se encontraron irregularidades en los procesos en el área de almacenes, por lo que se desarrolló mediante el análisis de las deficiencias y se determinó.
- Una mejora en la secuencia de actividades a realizarse por el personal el cual permitirá mejorar el control de los inventarios.
- Se encontró también en los almacenes una desorganización con los materiales no contaban con un sitio específico de almacenamiento, lo cual generaba demoras y desorden en el área.

Por eso fue necesario proponer una buena distribución que mejore una buena organización en los almacenes y llevar en práctica las “5S” que permitirá tener una buena organización, cuidado en la manipulación de los materiales.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control de inventarios

2.2.1.1 Definición

Hoy en día los inventarios son parte vital de un negocio ya sea una empresa comercial, industrial, tiendas, farmacias, empresa manufacturera o un negocio familiar. Es fundamental llevar un control en la ejecución de las entradas y salidas de los productos.

2.2.1.2 Definiciones Control de Inventarios.

Espinoza O. (2013). Señala que “El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.”

Laveriano W. (2010). “Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.”

2.2.1.3 Definiciones del Sistema de Control de Inventarios

Es un proceso mediante el cual una empresa lleva una buena gestión de sus inventarios así también el manejo eficiente de los productos que entran y salen del almacenamiento.

También permite llevar un registro con información clara de las cantidades de mercaderías existentes en el almacén para establecer el costo del producto vendido.

En la “Ley del Impuesto a la Renta” nos menciona que toda empresa deberá llevar un sistema de contabilidad en los registros de inventarios permanente en unidades fiscales o valorizados.

2.2.1.4 Sistema de inventarios

2.2.1.4.1 Sistema de Inventario Periódico o Físico

Es el conteo físico de la mercancía generalmente se realiza al finalizar el periodo, para hacer respectivos ajustes, si en caso hay faltantes o sobrantes. También se puede realizar el conteo para determinar los costos de las existencias y mercaderías vendidas. Por tanto, este Sistema de Inventario maneja información sobre el precio de venta.

2.2.1.4.2 Sistema de Inventario Permanente

El Sistema de Inventario Permanente también llamado perpetuo, nos permite llevar un control de los inventarios el cual consiste en registrar las operaciones de los ingresos y salidas de las mercancías. Se lleva un control mediante el método “Kardex”, sistema que permite un control constante del inventario, también da conocer las existencias que tiene la empresa utilizando un registro de manera ordenado de los productos en almacén.

Además, este sistema permite conocer el costo de venta, valor de la utilidad en cualquier momento.

Según la NIC 2 “El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado.

La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma.

Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes”.

2.2.1.5 Gestión de Inventario

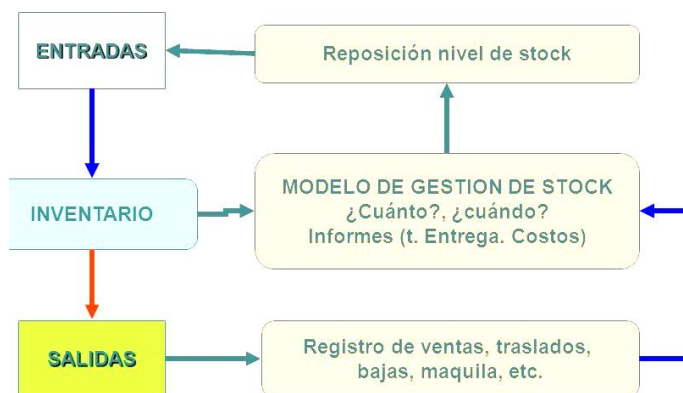
Se entiende por gestión de inventario un conjunto de procedimientos y control de las existencias lo cual permite una administración eficiente en el manejo de las mercancías en las entradas y salidas del almacén.

López C. (2008). Señalan que: “La gestión de inventarios constituye una parte esencial en el buen comportamiento económico de las empresas, con ella se pretende satisfacer las necesidades de los clientes o del proceso productivo incurriendo en los mínimos costos posibles. Los inventarios son materiales y suministros que una empresa o institución posee, ya sea para vender o para abastecer al proceso productivo”.

2.2.1.6 Importancia de la Gestión de Inventarios

Es importante ya que permitirá el manejo adecuado de los materiales siguiendo procedimientos establecidos en la empresa, y así obtener resultados eficientes en la comercialización de los productos. También la buena comunicación con los proveedores brindando información veraz lo cual permitirá avanzar con los objetivos de la institución.

PROCESO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS



2.2.1.7 ¿Que función cumple el área de almacén de inventarios?

Se encarga de garantizar el abasto necesario de los artículos y/o productos repetitivos, así mismo el adecuado control de las existencias de los productos que manejan los diferentes almacenes, así como la información que conforma el detalle de sus inventarios.

Funciones

- Programar, dirigir y controlar los procesos de recepción, despacho, registro y control de los bienes y/o productos.
- Verificación que los bienes y/o productos.
- Controlar los registros de los productos e informar al área de Contabilidad
- Efectuar reportes mensuales al área de Contabilidad.
- Coordinar las actividades a realizarse.

2.2.1.8 Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios

Según la NIC 2 párrafo 6, define que los inventarios “son activos Inventarios mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”.

Así mismo la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, nos da el marco de referencia acerca de los métodos de costeo para las mercancías:

- “El Método PEPS (Primeras entradas y primeras salidas) el cual consiste en que las partidas de los inventarios que fueran comprados o producidos sean primeros en salir y consecuentemente, por lo tanto, las partidas que quedan como existencia al final de un periodo son aquellas que fueron compradas o producidas recientemente.”

➤ “El Método Promedio establece al costo de las mercancías como el promedio de los costos por cada unidad tomando en cuenta sin importar su fecha de llegada al almacén.”

2.2.1.8.1 Costo de los Inventarios

“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”.

2.2.1.8.2 Reconocimiento como un gasto

En el parrado (34) nos indica;

“Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios.

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.”

2.2.1.8.3 Párrafo número 2 en el inciso C.

Así mismo la empresa Teófila y Asociados S.A.C. como mencionamos anteriormente es una empresa comercializadora de manzana el cual nos basamos en la NIC 41. Coste de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.

“De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, las existencias que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se valorarán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta,

considerados en el momento de su cosecha o recolección. Este será el coste de las existencias en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.”

2.2.1.9 Norma Internacional de Contabilidad 41 – Agricultura

NIC 41 Párrafo (13) Indica:

“Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios”.

2.2.2 Aspectos del Impuesto a la Renta

Según la ley del impuesto a la Renta en el:

Artículo 62°. - Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- b) Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MOVIL).
- c) Identificación específica.
- d) Inventario al detalle o por menor.
- e) Existencias básicas.

El reglamento podrá establecer, para los contribuyentes, empresas o sociedades, en función a sus ingresos anuales o por la naturaleza de sus actividades, obligaciones especiales relativas a la forma en que deben llevar sus inventarios y contabilizar sus costos.

2.2.3 Reglamento de la ley del impuesto a la Renta

Artículo 35°.- Inventarios y Contabilidad de Costos

Según el artículo. Los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios y contabilizar sus costos de acuerdo a las siguientes normas cuando:

- a) Sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos, cuya información deberá ser registrada en los siguientes registros: Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado.
- b) Sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores o iguales a quinientas (500) Unidades Impositivas Tributarias y menores o iguales a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, sólo deberán llevar un Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
- c) Sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido inferiores a quinientas (500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, sólo deberán realizar inventarios físicos de sus existencias al final del ejercicio.
- d) En caso de los deudores tributarios se encuentren comprendidos en los incisos precedentes a) y b), adicionalmente deberán realizar, por lo menos, un inventario físico de sus existencias en cada ejercicio.
- e) Se contabilizarán en un Registro de Costos, en cuentas separadas, los elementos constitutivos del costo de producción por cada etapa del proceso productivo. Dichos elementos son los comprendidos en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) correspondiente, tales como: materiales directos, mano de obra directa y gastos de producción indirectos.

f) Aquellos que deben llevar un sistema de contabilidad de costos basado en registros de inventario permanente en unidades físicas o valorizados o los que sin estar obligados opten por llevarlo regularmente, podrán deducir pérdidas por faltantes de inventario, en cualquier fecha dentro del ejercicio, siempre que los inventarios físicos y su valorización hayan sido aprobados por los responsables de su ejecución y además cumplan con lo dispuesto en el segundo párrafo del inciso c) del Artículo 21° del Reglamento.

g) No es legal variar el método de valuación de existencias sin autorización de la SUNAT y surtirá efectos a partir del ejercicio siguiente a aquél en que se otorgue la aprobación, previa realización de los ajustes que dicha entidad determine.

h) La SUNAT mediante Resolución de Superintendencia:

- i. Establecerá los requisitos, características, contenido, forma y condiciones en que deberá llevarse los registros establecidos en el presente Artículo.
- ii. Eximirá a los deudores tributarios comprendidos en el inciso a) del presente artículo, de llevar el Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
- iii. Establecerá los procedimientos a seguir para la ejecución de la toma de inventarios físicos en armonía con las normas de contabilidad referidas a tales procedimientos.

En todos los aspectos en que los deudores tributarios practiquen inventarios físicos de sus existencias, los resultados de dichos inventarios deberán ser refrendados por el contador o persona responsable de su ejecución y aprobados por el representante legal.

Con la finalidad de mostrar el costo real, los deudores tributarios deberán acreditar, mediante los registros establecidos en el presente Artículo, las unidades producidas durante el ejercicio, así como el costo unitario de los artículos que aparezcan en los inventarios finales.

En el periodo del ejercicio gravable, los deudores tributarios podrán llevar un Sistema de Costo Estándar que se adapte a su giro, pero al formular cualquier balance para efectos del impuesto, deberán necesariamente valorar sus existencias al costo real.

Todos los deudores tributarios deberán proporcionar el informe y los estudios técnicos necesarios que sustenten la aplicación del sistema antes referido, cuando sea requerido por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

3. ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

3.1 Procedimiento Operativo

Mediante la investigación realizada en el área de almacén, nos enfocamos en los puntos críticos con el fin de elaborar alternativas de solución para la mejora en la gestión de los inventarios. Así mismo la confiabilidad de los informes financieros de la empresa Teófila y Asociados S.A.C.

3.1.1 Recepción de productos agrícolas

La entrada de productos al almacén es la parte fundamental para un buen registro del control de inventarios en el sentido de que la mercadería sea cuantificada y verificada de manera eficiente.

➤ Para la recepción de los productos, se deberá contar con un personal permanente que tenga un perfil adecuado para el área y como apoyo un auxiliar en el almacén en caso de ausencia u ocasiones fortuitas el cual deberá tener los mismos conocimientos.

➤ El auxiliar de almacén deberá ser capacitado y monitoreado por el jefe del área para la recepción de los productos, se revisarán minuciosamente los datos y dar la conformidad de la entrada al almacén. Posteriormente será informado a los proveedores con anticipación si en caso existiera alguna observación de los productos (Manzanas).

➤ La empresa deberá incluir las políticas y procedimientos mediante una adecuada planificación, Esto permitirá que los trabajadores desempeñen sus funciones establecidas con responsabilidad según la contratación laboral.

De esta manera tendrán oportunidad de ejercer e incrementar sus conocimientos según sus estudios realizados.

- También se deberán cumplir las funciones establecidas en el área de almacén.

A continuación, brindamos un modelo de manual de funciones:

MANUAL DE FUNCIONES DEL JEFE DE ALMACEN

Según la investigación, se pueden dividir estas funciones en dos grandes bloques:

- Operativas.
- Estratégica (planificación)

Funciones operativas

En la función operativa el jefe de almacén se encargará de aquellas que tienen que ver con la actividad diaria que se realiza dentro del mismo

Operaciones en la entrada de productos.

- Recepción de mercancía (manzanas).
- Revisión y control de calidad de la mercadería recibida
- Reacondicionamiento de la mercancía para almacenaje

Operaciones en la salida de productos.

- Acondicionar el producto a las condiciones exigidas por el cliente.
- Expedición del producto (física y documental).
- Actualizar la información en los registros.

Funciones estratégicas

El objetivo estratégico más importante de un jefe de almacén es definir la estrategia futura y planificar su implantación, en las nuevas técnicas operativas de acuerdo a las necesidades del almacén. También la coordinación con el personal de producción para que los procedimientos puedan gestionarse de manera adecuada.

Recursos Humanos y la relación del jefe del almacén

- Cultura organizacional
- Clima laboral
- Evaluación del desempeño del trabajador.
- Creación de un plan de incentivos idóneo
- Evaluación del desempeño del trabajador.
- Creación de un plan de incentivos idóneo.

3.1.2 Almacenamiento del producto

En primera instancia todo el personal que ingresa a laborar a la empresa se brindara una capacitación previa de sus funciones laborales antes de empezar con sus actividades diarias, esto implica también al personal que ya viene prestando sus servicios de esa manera se evitará las carencias mínimas de conocimiento y el desorden.

En esta área el personal del almacén cumplirá las siguientes funciones:

- Asignar los productos a una ubicación acondicionada.
- Verificación de la información que posteriormente se entregará al área de contable.

3.1.3 Sistema de Valuación de Inventarios

Aplicaremos el Sistema de Control de Inventarios para lograr un adecuado control de las mercaderías (manzanas); alternando codificaciones para saber con exactitud la cantidad de productos que ingresan al almacén para llevar un registro adecuado utilizaremos el Método de Valuación de Inventarios Promedio Ponderado – Kardex.

Mediante la utilización del método, determinaremos un promedio, sumando los valores existentes con los valores de las nuevas adquisiciones y luego dividiremos entre el número de las unidades existentes.

Optamos por este método porque nos resulta fácil de aplicar, también nos proporciona los datos con exactitud de forma fiable, el costo promedio de mercado para el valor de los inventarios que tengamos disponible.

Este método de Costo Promedio Ponderado es el de uso más difundido, así mismo en razón de que toma en consideración el flujo físico de los productos, básicamente cuando existe variación de precios.

FORMATO 13.1: REGISTRO DEL INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO

PERIODO DICIEMBRE 2016
 RUC: 20506472858
 RAZÓN SOCIAL: TEOFILA Y ASOCIADOS S.A.C.
 ESTABLECIMIENTO (1): R. SANTIAGO CRESPO NRO. 343 (AV. ROSA TORO/AV N.ARIOLA/1 CDRA) LIMA - LIMA - SAN LUIS
 CÓD DE LA EXISTENCIA: MZ001008
 TIPO TABLA (5): MERCADERIAS
 DESCRIPCIÓN: MANZANA ISRAEL
 CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6): KILOS
 METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO
 MONEDA SOLES

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR						ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	GR	FACT/BOL	Cliente ó Proveedor	TIPO (TABLA 12)	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)	CANTIDA D	COSTO UNITARIO (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)	CANTID AD	COST O UNIT ARIO (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)
Inventario inicial												22,060	1.12	24,660.87
01/12/2016	04	0001-001021	0001-012581	JORGE PAZ RAMOS	02	4,850	1.30	6,305.00		-	-	26,910	1.15	30,965.87
01/12/2016	04	0001-001022	0001-012582	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	4,649	1.00	4,649.00	-	-	-	31,559	1.13	35,614.87
01/12/2016	04	0001-001023	0001-012583	GABRIEL MEDINA FLORES	02	3,201	0.80	2,560.80	-	-	-	34,760	1.10	38,175.67
01/12/2016	04	0001-001024	0001-012584	RICARDO VARGAS PACOTAPE	02	800	0.55	440.00	-	-	-	35,560	1.09	38,615.67
01/12/2016	04	0001-001025	0001-012585	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	1,600	0.70	1,120.00	-	-	-	37,160	1.07	39,735.67

01/12/2016	04	0001-001026	0001-012586	JAVIER CALDERON IMAN	02	1,700	0.50	850.00	-	-	-	38,860	1.04	40,585.67
01/12/2016	09	001-000695	0001-021501	E. WONG S.A.	01			-	3,020	1.04	3,154.11	35,840	1.04	37,431.56
01/12/2016	09	001-000696	0001-021502	CENCOSUD RETAIL PERU S.A	01				2,200	1.04	2,297.70	33,640	1.04	35,133.87
01/12/2016	09	001-000697	0001-021503	HIP. TOTTUS S.A.	01			-	2,502	1.04	2,613.11	31,138	1.04	32,520.76
01/12/2016	09	001-000698	0001-021504	MAKRO	01			-	1,560	1.04	1,629.28	29,578	1.04	30,891.48
01/12/2016	09	0001-000699	0001-000781	Clientes Varios	01			-	1,219	1.04	1,273.13	28,359	1.04	29,618.35
02/12/2016	04	0001-001027	0001-012587	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,240	1.00	2,240.00	-	-	-	30,599	1.04	31,858.35
02/12/2016	04	0001-001028	0001-012588	JORGE PAZ RAMOS	02	2,500	1.30	3,250.00	-	-	-	33,099	1.06	35,108.35
02/12/2016	04	0001-001029	0001-012589	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,600	0.80	1,280.00	-	-	-	34,699	1.05	36,388.35
02/12/2016	09	0001-000700	0001-021505	E. WONG S.A.	01			-	4,242	1.05	4,448.53	30,457	1.05	31,939.83
03/12/2016	04	0001-001029	0001-012590	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,362	1.00	2,362.00	-	-	-	32,819	1.05	34,301.83
03/12/2016	04	0001-001030	0001-012591	JORGE PAZ RAMOS	02	2,400	1.30	3,120.00	-	-	-	35,219	1.06	37,421.83
03/12/2016	04	0001-001031	0001-012592	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	1,698	0.70	1,188.60	-	-	-	36,917	1.05	38,610.43
03/12/2016	04	0001-001032	0001-012593	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,600	0.80	1,280.00	-	-	-	38,517	1.04	39,890.43
03/12/2016	09	0001-000701	0001-021505	CENCOSUD RETAIL PERU S.A	01			-	1,318	1.04	1,365.00	37,199	1.04	38,525.43
03/12/2016	09	0001-000702	0001-000782	Clientes Varios	01			-	1,104	1.04	1,143.37	36,095	1.04	37,382.06
03/12/2016	09	0001-000703	0001-021506	MAKRO	01			-	1,656	1.04	1,715.05	34,439	1.04	35,667.01
04/12/2016	04	0001-001033	0001-012594	JORGE PAZ RAMOS	02	2,250	1.30	2,925.00	-	-	-	36,689	1.05	38,592.01
04/12/2016	04	0001-001034	0001-012595	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,400	1.00	2,400.00	-	-	-	39,089	1.05	40,992.01
04/12/2016	04	0001-001035	0001-012596	JAVIER CALDERON IMAN	02	1,600	0.50	800.00	-	-	-	40,689	1.03	41,792.01
04/12/2016	04	0001-001036	0001-012597	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	1,000	0.70	700.00	-	-	-	41,689	1.02	42,492.01
04/12/2016	04	0001-001037	0001-012598	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,550	0.80	1,240.00	-	-	-	43,239	1.01	43,732.01

04/12/2016	09	0001-000705	0001-012592	Clientes Varios	01	-	-	-	2,832	1.01	2,864.29	40,407	1.01	40,867.72
05/12/2016	04	0001-001038	0001-012599	JORGE PAZ RAMOS	02	2,300	1.30	2,990.00	-	-	-	42,707	1.03	43,857.72
05/12/2016	04	0001-001039	0001-012600	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,453	1.00	2,453.00	-	-	-	45,160	1.03	46,310.72
05/12/2016	04	0001-001040	0001-012601	TRINIDAD CAMARGO JUAN DE DIOS	02	947	0.60	568.20	-	-	-	46,107	1.02	46,878.92
05/12/2016	04	0001-001041	0001-012602	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	800	0.70	560.00	-	-	-	46,907	1.01	47,438.92
05/12/2016	04	0001-001042	0001-012603	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,500	0.80	1,200.00	-	-	-	48,407	1.00	48,638.92
05/12/2016	09	0001-000706	0001-021507	E. WONG S.A.	01			-	4,746	1.00	4,768.74	43,661	1.00	43,870.18
05/12/2016	09	0001-000707	0001-021508	HIP. TOTTUS S.A.	01			-	3,917	1.00	3,935.77	39,744	1.00	39,934.42
06/12/2016	09	0001-000708	0001-021509	MAKRO	01			-	2,500	1.00	2,511.98	37,244	1.00	37,422.44
06/12/2016	09	0001-000709	0001-021510	CENCOSUD RETAIL PERU S.A	01			-	3,678	1.00	3,695.62	33,566	1.00	33,726.82
07/12/2016	09	0001-000710	0001-000783	Clientes Varios	01			-	2,200	1.00	2,210.54	31,366	1.00	31,516.28
07/12/2016	09	0001-000711	0001-000784	Clientes Varios	01			-	1,000	1.00	1,004.79	30,366	1.00	30,511.49
07/12/2016	09	0001-000712	0001-021511	E. WONG S.A.	01			-	3,000	1.00	3,014.37	27,366	1.00	27,497.11
07/12/2016	09	0001-000713	0001-021512	MAKRO	01			-	4,289	1.00	4,309.55	23,077	1.00	23,187.56
08/12/2016	04	0001-001043	0001-012603	JORGE PAZ RAMOS	02	2,200	1.30	2,860.00	-	-	-	25,277	1.03	26,047.56
08/12/2016	04	0001-001044	0001-012604	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,300	1.00	2,300.00	-	-	-	27,577	1.03	28,347.56
08/12/2016	04	0001-001045	0001-012605	JAVIER CALDERON IMAN	02	1,000	0.50	500.00	-	-	-	28,577	1.01	28,847.56
08/12/2016	04	0001-001046	0001-012606	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,500	0.80	1,200.00	-	-	-	30,077	1.00	30,047.56
08/12/2016	04	0001-001047	0001-012607	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	1,000	0.70	700.00	-	-	-	31,077	0.99	30,747.56
08/12/2016	09	0001-000714	0001-021513	CENCOSUD RETAIL PERU S.A	01	-	-	-	3,000	0.99	2,968.20	28,077	0.99	27,779.37
08/12/2016	09	0001-000715	0001-021514	E. WONG S.A.	01	-	-	-	2,000	0.99	1,978.80	26,077	0.99	25,800.57
08/12/2016	09	0001-000716	0001-000785	Clientes Varios	01	-	-	-	668	0.99	660.92	25,409	0.99	25,139.65

09/12/2016	04	0001-001048	0001-012608	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,357	1.00	2,357.00	-	-	-	27,766	0.99	27,496.65
09/12/2016	04	0001-001049	0001-012609	JORGE PAZ RAMOS	02	2,400	1.30	3,120.00	-	-	-	30,166	1.01	30,616.65
09/12/2016	04	0001-001050	0001-012610	JAVIER CALDERON IMAN	02	763	0.50	381.50	-	-	-	30,929	1.00	30,998.15
09/12/2016	04	0001-001051	0001-012611	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	900	0.70	630.00	-	-	-	31,829	0.99	31,628.15
09/12/2016	04	0001-001052	0001-012612	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,580	0.80	1,264.00	-	-	-	33,409	0.98	32,892.15
09/12/2016	09	0001-000717	0001-000786	Clientes Varios	01	-	-	-	169	0.98	166.39	33,240	0.98	32,725.76
10/12/2016	04	0001-001053	0001-012612	JORGE PAZ RAMOS	02	2,500	1.30	3,250.00	-	-	-	35,740	1.01	35,975.76
10/12/2016	04	0001-001054	0001-012613	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,418	1.00	2,418.00	-	-	-	38,158	1.01	38,393.76
10/12/2016	04	0001-001055	0001-012614	JAVIER CALDERON IMAN	02	632	0.50	316.00	-	-	-	38,790	1.00	38,709.76
10/12/2016	04	0001-001056	0001-012615	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	850	0.70	595.00	-	-	-	39,640	0.99	39,304.76
10/12/2016	04	0001-001057	0001-012616	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,600	0.80	1,280.00	-	-	-	41,240	0.98	40,584.76
10/12/2016	09	0001-000718	0001-021515	CENCOSUD RETAIL PERU S.A	01			-	2,248	0.98	2,212.28	38,992	0.98	38,372.48
11/12/2016	09	0001-000719	0001-021516	HIP. TOTTUS S.A.	01			-	4,124	0.98	4,058.48	34,868	0.98	34,314.00
11/12/2016	09	0001-000720	0001-000787	Clientes Varios	01			-	3,696	0.98	3,637.28	31,172	0.98	30,676.73
11/12/2016	09	0001-000721	0001-021517	MAKRO	01			-	2,868	0.98	2,822.43	28,304	0.98	27,854.30
12/12/2016	09	0001-000722	0001-021518	CENCOSUD RETAIL PERU S.A	01			-	1,578	0.98	1,552.93	26,726	0.98	26,301.37
12/12/2016	09	0001-000723	0001-021519	CENCOSUD RETAIL PERU S.A	01			-	2,449	0.98	2,410.09	24,277	0.98	23,891.28
12/12/2016	09	0001-000724	0001-021520	E. WONG S.A.	01			-	2,522	0.98	2,481.93	21,755	0.98	21,409.35
12/12/2016	09	0001-000725	0001-021521	E. WONG S.A.	01			-	1,651	0.98	1,624.77	20,104	0.98	19,784.58
13/12/2016	04	0001-001058	0001-012617	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,387	1.00	2,387.00	-	-	-	22,491	0.99	22,171.58
13/12/2016	04	0001-001059	0001-012618	JORGE PAZ RAMOS	02	2,400	1.30	3,120.00	-	-	-	24,891	1.02	25,291.58
13/12/2016	04	0001-001060	0001-012619	JAVIER CALDERON IMAN	02	813	0.50	406.50	-	-	-	25,704	1.00	25,698.08

13/12/2016	04	0001-001061	0001-012620	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	800	0.70	560.00	-	-	-	26,504	0.99	26,258.08
13/12/2016	04	0001-001062	0001-012621	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,600	0.80	1,280.00	-	-	-	28,104	0.98	27,538.08
13/12/2016	04	0001-001063	0001-012622	JORGE PAZ RAMOS	02	2,200	1.30	2,860.00	-	-	-	30,304	1.00	30,398.08
13/12/2016	04	0001-001064	0001-012623	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,000	1.00	2,000.00	-	-	-	32,304	1.00	32,398.08
13/12/2016	04	0001-001065	0001-012624	JAVIER CALDERON IMAN	02	1,150	0.50	575.00	-	-	-	33,454	0.99	32,973.08
13/12/2016	04	0001-001066	0001-012625	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	750	0.70	525.00	-	-	-	34,204	0.98	33,498.08
13/12/2016	04	0001-001067	0001-012626	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,500	0.80	1,200.00	-	-	-	35,704	0.97	34,698.08
13/12/2016	09	0001-000726	0001-000788	Cientes Varios	01			-	1,598	0.97	1,552.98	34,106	0.97	33,145.10
13/12/2016	09	0001-000727	0001-000789	Cientes Varios	01			-	1,900	0.97	1,846.47	32,206	0.97	31,298.63
14/12/2016	04	0001-001068	0001-012627	JORGE PAZ RAMOS	02	2,320	1.30	3,016.00	-	-	-	34,526	0.99	34,314.63
14/12/2016	04	0001-001069	0001-012628	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,493	1.00	2,493.00	-	-	-	37,019	0.99	36,807.63
14/12/2016	04	0001-001070	0001-012629	JAVIER CALDERON IMAN	02	617	0.50	308.50	-	-	-	37,636	0.99	37,116.13
14/12/2016	04	0001-001071	0001-012630	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,720	0.80	1,376.00	-	-	-	39,356	0.98	38,492.13
14/12/2016	04	0001-001072	0001-012631	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	850	0.70	595.00	-	-	-	40,206	0.97	39,087.13
14/12/2016	09	0001-000729	0001-000790	Cientes Varios	01	-	-	-	3,823	0.97	3,716.61	36,383	0.97	35,370.52
15/12/2016	04	0001-001073	0001-012632	JORGE PAZ RAMOS	02	2,430	1.30	3,159.00	-	-	-	38,813	0.99	38,529.52
15/12/2016	04	0001-001074	0001-012633	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,552	1.00	2,552.00	-	-	-	41,365	0.99	41,081.52
15/12/2016	04	0001-001075	0001-012634	JAVIER CALDERON IMAN	02	618	0.50	309.00	-	-	-	41,983	0.99	41,390.52
15/12/2016	04	0001-001076	0001-012635	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	900	0.70	630.00	-	-	-	42,883	0.98	42,020.52
15/12/2016	04	0001-001077	0001-012636	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,500	0.80	1,200.00	-	-	-	44,383	0.97	43,220.52
15/12/2016	09	0001-000730	0001-021522	MAKRO	01	-	-	-	2,500	0.97	2,434.52	41,883	0.97	40,786.00
15/12/2016	09	0001-000731	0001-021523	E. WONG S.A.	01	-	-	-	702	0.97	683.61	41,181	0.97	40,102.39

16/12/2016	04	0001-001078	0001-012637	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,631	1.00	2,631.00	-	-	-	43,812	0.98	42,733.39
16/12/2016	04	0001-001079	0001-012638	JORGE PAZ RAMOS	02	2,280	1.30	2,964.00	-	-	-	46,092	0.99	45,697.39
16/12/2016	04	0001-001080	0001-012639	JAVIER CALDERON IMAN	02	739	0.50	369.50	-	-	-	46,831	0.98	46,066.89
16/12/2016	04	0001-001081	0001-012640	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,550	0.80	1,240.00	-	-	-	48,381	0.98	47,306.89
16/12/2016	04	0001-001082	0001-012641	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	800	0.70	560.00	-	-	-	49,181	0.97	47,866.89
16/12/2016	09	0001-000732	0001-021524	CENCOSUD RETAIL PERU S.A	01	-	-	-	1,000	0.97	973.28	48,181	0.97	46,893.61
16/12/2016	09	0001-000733	0001-021525	CENCOSUD RETAIL PERU S.A	01	-	-	-	1,040	0.97	1,012.21	47,141	0.97	45,881.40
17/12/2016	04	0001-001083	0001-012642	GABRIEL MEDINA FLORES	02	2,400	0.80	1,920.00	-	-	-	49,541	0.96	47,801.40
17/12/2016	09	0001-000734	0001-021526	E. WONG S.A.	01	-	-	-	2,760	0.96	2,663.08	46,781	0.96	45,138.31
17/12/2016	09	0001-000735	0001-021527	E. WONG S.A.	01	-	-	-	3,104	0.96	2,995.00	43,677	0.96	42,143.31
17/12/2016	09	0001-000736	0001-021528	HIP. TOTTUS S.A.	01	-	-	-	3,458	0.96	3,336.57	40,219	0.96	38,806.73
18/12/2016	09	0001-000737	0001-021612	Cientes Varios	01	-	-	-	2,808	0.96	2,709.40	37,411	0.96	36,097.33
18/12/2016	09	0001-000738	0001-018838	Cientes Varios	01	-	-	-	1,404	0.96	1,354.70	36,007	0.96	34,742.63
19/12/2016	04	0001-001084	0001-012643	JORGE PAZ RAMOS	02	2,300	1.30	2,990.00	-	-	-	38,307	0.99	37,732.63
19/12/2016	04	0001-001085	0001-012644	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,300	1.00	2,300.00	-	-	-	40,607	0.99	40,032.63
19/12/2016	04	0001-001086	0001-012645	GABRIEL MEDINA FLORES	02	297	0.80	237.60	-	-	-	40,904	0.98	40,270.23
19/12/2016	04	0001-001087	0001-012646	JAVIER CALDERON IMAN	02	803	0.50	401.50	-	-	-	41,707	0.98	40,671.73
19/12/2016	04	0001-001088	0001-012647	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,300	0.80	1,040.00	-	-	-	43,007	0.97	41,711.73
19/12/2016	04	0001-001089	0001-012648	TRINIDAD CAMARGO JUAN DE DIOS	02	1,000	0.60	600.00	-	-	-	44,007	0.96	42,311.73
19/12/2016	04	0001-001090	0001-012649	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	1,000	0.70	700.00	-	-	-	45,007	0.96	43,011.73
19/12/2016	09	0001-000739	0001-021529	HIP. TOTTUS S.A.	01	-	-	-	2,552	0.96	2,438.48	42,455	0.96	40,573.25
19/12/2016	09	0001-000740	0001-021530	MAKRO	01	-	-	-	2,262	0.96	2,161.72	40,193	0.96	38,411.53

19/12/2016	09	0001-000741	0001-018841	Clientes Varios	01	-	-	-	5,109	0.96	4,882.51	35,084	0.96	33,529.03
19/12/2016	09	0001-000742	0001-018841	Clientes Varios	01	-	-	-	1,365	0.96	1,304.49	33,719	0.96	32,224.54
20/12/2016	04	0001-001091	0001-012650	GABRIEL MEDINA FLORES	02	366	0.80	292.80	-	-	-	34,085	0.95	32,517.34
20/12/2016	04	0001-001092	0001-012651	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,300	1.00	2,300.00	-	-	-	36,385	0.96	34,817.34
20/12/2016	04	0001-001093	0001-012652	JORGE PAZ RAMOS	02	2,200	1.30	2,860.00	-	-	-	38,585	0.98	37,677.34
20/12/2016	04	0001-001094	0001-012653	JAVIER CALDERON IMAN	02	884	0.50	442.00	-	-	-	39,469	0.97	38,119.34
20/12/2016	04	0001-001095	0001-012654	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	1,000	0.70	700.00	-	-	-	40,469	0.96	38,819.34
20/12/2016	04	0001-001096	0001-012655	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,250	0.80	1,000.00	-	-	-	41,719	0.95	39,819.34
20/12/2016	09	0001-000743	0001-021531	E. WONG S.A.	01	-	-	-	2,000	0.95	1,908.91	39,719	0.95	37,910.43
20/12/2016	09	0001-000744	0001-021532	E. WONG S.A.	01	-	-	-	2,160	0.95	2,061.63	37,559	0.95	35,848.80
20/12/2016	09	0001-000745	0001-021624	Clientes Varios	01	-	-	-	1,368	0.95	1,305.70	36,191	0.95	34,543.11
20/12/2016	09	0001-000746	0001-021625	Clientes Varios	01	-	-	-	2,860	0.95	2,729.74	33,331	0.95	31,813.36
20/12/2016	09	0001-000747	0001-021533	CENCOSUD RETAIL PERU S.A	01	-	-	-	1,612	0.95	1,538.58	31,719	0.95	30,274.78
21/12/2016	04	0001-001097	0001-012656	GABRIEL MEDINA FLORES	02	544	0.80	435.20	-	-	-	32,263	0.95	30,709.98
21/12/2016	04	0001-001098	0001-012657	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,500	1.00	2,500.00	-	-	-	34,763	0.96	33,209.98
21/12/2016	04	0001-001099	0001-012658	JORGE PAZ RAMOS	02	2,000	1.30	2,600.00	-	-	-	36,763	0.97	35,809.98
21/12/2016	04	0001-001100	0001-012659	JAVIER CALDERON IMAN	02	1,156	0.50	578.00	-	-	-	37,919	0.96	36,387.98
21/12/2016	04	0001-001101	0001-012660	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	800	0.70	560.00	-	-	-	38,719	0.95	36,947.98
21/12/2016	04	0001-001102	0001-012661	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,000	0.80	800.00	-	-	-	39,719	0.95	37,747.98
21/12/2016	09	0001-000748	0001-021534	CENCOSUD RETAIL PERU S.A	01	-	-	-	2,749	0.95	2,612.56	36,970	0.95	35,135.42
21/12/2016	09	0001-000749	0001-021535	E. WONG S.A.	01	-	-	-	4,420	0.95	4,200.62	32,550	0.95	30,934.80
21/12/2016	09	0001-000750	0001-021536	HIP. TOTTUS S.A.	01	-	-	-	1,118	0.95	1,062.51	31,432	0.95	29,872.29

21/12/2016	09	0001-000751	0001-021537	MAKRO	01	-	-	-	923	0.95	877.19	30,509	0.95	28,995.10
22/12/2016	04	0001-001103	0001-012662	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,038	0.80	830.40	-	-	-	31,547	0.95	29,825.50
22/12/2016	04	0001-001104	0001-012663	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	2,000	1.00	2,000.00	-	-	-	33,547	0.95	31,825.50
22/12/2016	04	0001-001105	0001-012664	JORGE PAZ RAMOS	02	2,100	1.30	2,730.00	-	-	-	35,647	0.97	34,555.50
22/12/2016	04	0001-001106	0001-012665	JAVIER CALDERON IMAN	02	1,062	0.50	531.00	-	-	-	36,709	0.96	35,086.50
22/12/2016	04	0001-001107	0001-012666	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	1,000	0.70	700.00	-	-	-	37,709	0.95	35,786.50
22/12/2016	04	0001-001108	0001-012667	GABRIEL MEDINA FLORES	02	800	0.80	640.00	-	-	-	38,509	0.95	36,426.50
22/12/2016	09	0001-000752	0001-012651	Cientes Varios	01	-	-	-	1,836	0.95	1,736.69	36,673	0.95	34,689.81
22/12/2016	09	0001-000753	0001-021642	Cientes Varios	01	-	-	-	2,218	0.95	2,098.03	34,455	0.95	32,591.78
22/12/2016	09	0001-000754	0001-021643	Cientes Varios	01	-	-	-	1,690	0.95	1,598.59	32,765	0.95	30,993.19
23/12/2016	04	0001-001109	0001-012668	GABRIEL MEDINA FLORES	02	2,028	0.80	1,622.40	-	-	-	34,793	0.94	32,615.59
23/12/2016	04	0001-001110	0001-012669	GABRIEL MEDINA FLORES	02	1,658	0.80	1,326.40	-	-	-	36,451	0.93	33,941.99
23/12/2016	04	0001-001111	0001-012670	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	1,600	1.00	1,600.00	-	-	-	38,051	0.93	35,541.99
23/12/2016	04	0001-001112	0001-012671	TRINIDAD CAMARGO JUAN DE DIOS	02	2,494	0.60	1,496.40	-	-	-	40,545	0.91	37,038.39
23/12/2016	04	0001-001113	0001-012672	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	2,000	0.70	1,400.00	-	-	-	42,545	0.90	38,438.39
23/12/2016	09	0001-000755	0001-021538	E. WONG S.A.	01	-	-	-	2,292	0.90	2,070.75	40,253	0.90	36,367.64
23/12/2016	09	0001-000756	0001-021539	E. WONG S.A.	01	-	-	-	1,690	0.90	1,526.86	38,563	0.90	34,840.78
23/12/2016	09	0001-000757	0001-021540	E. WONG S.A.	01	-	-	-	5,405	0.90	4,883.24	33,158	0.90	29,957.54
24/12/2016	09	0001-000758	0001-021541	MAKRO	01	-	-	-	2,750	0.90	2,484.54	30,408	0.90	27,473.00
26/12/2016	09	0001-000759	0001-021542	HIP. TOTTUS S.A.	01	-	-	-	4,006	0.90	3,619.29	26,402	0.90	23,853.71
28/12/2016	04	0001-001114	0001-012673	GABRIEL MEDINA FLORES	02	2,257	0.80	1,805.60	-	-	-	28,659	0.90	25,659.31
28/12/2016	04	0001-001115	0001-012674	JORGE PAZ RAMOS	02	3,850	1.30	5,005.00	-	-	-	32,509	0.94	30,664.31

28/12/2016	04	0001-001116	0001-012675	MELIZA GOMEZ PORRAS	02	1,500	1.00	1,500.00	-	-	-	34,009	0.95	32,164.31
28/12/2016	04	0001-001117	0001-012676	JUAN CARLOS SOTAYO MANRIQUE	02	2,300	0.70	1,610.00	-	-	-	36,309	0.93	33,774.31
28/12/2016	04	0001-001118	0001-012677	JAVIER CALDERON IMAN	02	1,500	0.50	750.00	-	-	-	37,809	0.91	34,524.31
28/12/2016	04	0001-001119	0001-012678	TRINIDAD CAMARGO JUAN DE DIOS	02	3,040	0.60	1,824.00	-	-	-	40,849	0.89	36,348.31
28/12/2016	09	0001-000760	0001-021543	E. WONG S.A.	01	-	-	-	5,538	0.89	4,927.78	35,311	0.89	31,420.53
28/12/2016	09	0001-000761	0001-021544	E. WONG S.A.	01	-	-	-	5,509	0.89	4,901.98	29,802	0.89	26,518.55
30/12/2016	09	0001-000762	0001-021545	HIP. TOTTUS S.A.	01	-	-	-	2,100	0.89	1,868.61	27,702	0.89	24,649.94
30/12/2016	09	0001-000763	0001-021686	Clientes Varios	01	-	-	-	3,460	0.89	3,078.75	24,242	0.89	21,571.19
31/12/2016	09	0001-000764	0001-021546	HIP. TOTTUS S.A.	01	-	-	-	4,716	0.89	4,196.36	19,526	0.89	17,374.84
31/12/2016	09	0001-000765	0001-021547	MAKRO	01	-	-	-	3,226	0.89	2,870.54	16,300	0.89	14,504.30
31/12/2016	09	0001-000766	0001-021548	CENCOSUD RETAIL PERU S.A	01	-	-	-	1,819	0.89	1,618.93	14,481	0.89	12,885.38
TOTAL						171,227	85	160,598	178,806	68	172,373			

3.1.4 Registro Contable

Se revisará minuciosamente el informe de los registros del área de almacén para ingresar datos reales al sistema contable y obtener buenos resultados.

➤ Se deberá registrar con las codificaciones correspondientes por cada producto según las variedades de las manzanas.

A continuación, se asignarán las siguientes sub divisionarias para cada producto.

Codificación en Compras

Sub divisionaria	Productos
601302.1 —————→	Manzana Israel.
601302.2 —————→	Manzana delicia.
601302.3 —————→	Manzana Winter.
601302.4 —————→	Manzana nacional.

Codificación en Ventas

Sub divisionaria	Productos
70131.1 —————→	Manzana Israel.
70131.2 —————→	Manzana delicia.
70131.3 —————→	Manzana Winter.
70131.4 —————→	Manzana nacional.

➤ Esto permitirá determinar con exactitud que producto genera mayor proceso de demanda en el inventario.

➤ También permitirá tener un orden en los registros en el área de contabilidad, así mismo mayor facilidad en los análisis de cuentas.

Registro de compras

Fecha	Glosa	Cuenta	Descripción		Debe S/.	Haber S/.
01/12/2016	Por la compra de manzanas Israel al proveedor Jorge Paz Ramos.	6013	Mercaderías agropecuarias y piscícolas		6,305.00	
		601302.1	Manzana Israel	6,305..00		
		40	Trib. Contr. y Aport. Sist. Pen. salud por pagar		-	
		4011	Impuesto general a las ventas			
		40111	IGV - cuenta propia			
		42	Cuentas por pagar comerciales - terceros			6,305.00
		421	Facturas, boletas y otros comp. por pagar			
		42121	Emitidas			
01/12/2016	Por el destino al almacén.	20	Mercaderías agropecuarias y piscícolas		6,305.00	
		2032	De origen vegetal			
		6113	Mercaderías agropecuarias y piscícolas			6,305.00
		611302.1	Manzana Israel	6,305.00		

➤ Para las ventas se deberá registrar con la sub divisionarias correspondientes por cada producto.

Fecha	Glosa	Cuenta	Descripción		Debe S/.	Haber S/.
01/12/2016	Por la venta de manzanas Israel a Wong.	12	Cuentas por cobrar comerciales		3,154.11	
		121	Facturas, boletas y otros comp. por cobrar			
		40	Trib. Contr. y Aport. Sist. pen salud por pagar			-
		4011	Impuesto general a las ventas			
		40111	IGV - cuenta propia			
		70	Ventas			3,154.11
		701	Mercaderías manufacturadas			
		7013	Mercaderías agropecuarias y piscícolas			
		70131.1	Manzana Israel	3,154.11		
	Por el costo de	69	Costo de Venta		1,877.00	
01/12/2016	mercaderías	691	Mercaderías			
	vendidas	20	Mercaderías			1,877.00

TEOFILA Y ASOCIADOS S.A.C
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por el Periodo terminado al 31 de diciembre 2016

(Expresado en Soles)

ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO NETO		
	<u>Antes</u>	<u>Después</u>		<u>Antes</u>	<u>Después</u>
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	68,841	68,841	Tributos por Pagar	10,352	9,441
Cuentas por Cobrar Comerciales	373,315	373,315	Cuentas por Pagar Comerciales	447,740	447,740
Existencias	8,742	12,885	Otras cuentas por pagar	217,591	219,845
Otras Cuentas del Activo Corriente	321,420	321,420			
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	772,318	776,461	TOTAL, PASIVO CORRIENTE	675,683	677,026
			Deuda a largo plazo	0	0
Inmuebles Maquinaria y Equipos	89,070	89,070			
Leasing - Inmuebles Maquinaria y Equipos (Depreciación Acumulada)	332,384 - 193,869	332,384 -193,869	PATRIMONIO NETO		
			Capital	109,563	109,563
Otras Cuentas del Activo No Corriente	0	0	Resultados Acumulados	149,467	149,467
			Resultado del Ejercicio	65,190	67,990
			TOTAL, PATRIMONIO NETO	324,220	327,020
TOTAL ACTIVO	999,903	1,004,046	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO NETO	999,903	1,004,046

**TEÓFILA Y ASOCIADOS S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS**

Por el Periodo terminado al 31 de diciembre 2016

(Expresado en Soles)

	<u><i>Antes</i></u>	<u><i>Después</i></u>
Ventas Netas a Terceros	3,399,637	3,399,637
(-) Costo de Ventas	<u>-2,300,298</u>	<u>-2,296,409</u>
UTILIDAD BRUTA	1,099,339	1,103,228
 GASTOS OPERATIVOS		
Gastos de Venta	-884,434	-884,434
Gastos Administrativos	<u>-62,077</u>	<u>-62,077</u>
UTILIDAD OPERATIVA	152,828	156,717
 OTROS INGRESOS Y/O EGRESOS		
Ingresos Diversos	805	805
Gastos Financieros	-63,091	-63,091
Otros Gastos	0	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMP.	<u>90,542</u>	<u>94,431</u>
Impuesto a la Renta	<u>-25,352</u>	<u>-26,441</u>
UTILIDAD NETA	65,190	67,990

Conclusiones

- 1) En el proceso de nuestra investigación, verificamos la importancia de los procedimientos y control de las existencias en los registros de Inventarios en la empresa Teófila y Asociados S.A.C. del periodo 2016, hemos determinado la relación que existe entre una Gestión de Inventarios deficientes, que posteriormente genera tomar decisiones distorsionadas según datos imputados en el Estado de Resultados con información no real.
- 2) La empresa Teófila y Asociados S.A.C, no cuenta con un sistema de valuación de inventarios (Kardex) para medir la entrada y salida de los productos agrícolas, el cual evidencia deficiencias en la información remetida a contabilidad y que posteriormente realiza registros no confiables.
- 3) La empresa no cuenta con una política y Manual de Funciones que permita al técnico realizar sus actividades de manera adecuada, lo cual refleja una mala ejecución en el desempeño de sus labores a la empresa en el cumplimiento con la entrega de productos a los clientes.

Recomendaciones

- 1) Planificar una buena Gestión de Inventarios y control adecuada de los registros de entrada y salida de los productos en los procesos desarrollados con la finalidad de enmendar las causas que ocasionan la información deficiente. Así lograr que los estados financieros reflejen información verídica y actualizada que la gerencia necesita para la toma de decisiones futuras.
- 2) Implementar un sistema de valuación costo promedio ponderado (kardex), que permitirá registrar el inventario de forma periódica de las entradas y salidas de los productos agrícolas, el mismo que facilitará brindar información clara al área contable, como también se deberá dar uso correcto de la codificación, desagregando sub-cuentas según la variedad de los productos.
- 3) Implementar políticas y Manual de Funciones para el área de almacén, utilizando este procedimiento obtendremos una sólida ejecución en las actividades asignadas y mejorar la coordinación en cada proceso, cumpliendo con los clientes en el tiempo establecido.

Referencias

- Albujar Arango M, Irrazabal Humán S. (2014). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C.* Lima-Perú.
- Espinoza, O. (2013). *El Control De Inventarios*. La Ensenada, 1ra Edicion Madrid 2011.
- Hemeryth Charpentier F., Sanchez G. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C.* Trujillo-Perú..
- Laveriano, W. (2010). *Importancia Del Control De Inventarios en la empresa*.
- López, C. M. (2008). *La gestión de inventarios con algoritmos genéticos*
- Sanchez Cuenca, V. (2015). *El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa Ecuamulser s.a.* Machala - El oro - Ecuador.
- Ramones, G. (2014). *Proponer un sistema para el control de inventarios de mercancías en la empresa importadora R&O Venezuela Roveca C.A.* San Diego, Edo Carabobo - Venezuela.
- Rodriguez Pérez M., Torres Saldaña J. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014.* Trujillo-Perú.
- .

- <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/gc3a9nesis-ramones.pdf>
- <http://inventariosautores.blogspot.pe/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html>
- http://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS_
- <https://www.emprendepyme.net/control-de-inventarios.html>
- <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap9.htm>
- https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf

Libros

- Erly Zevallos Z. (2017) *Contabilidad General Teoría y práctica*.
- Render, B., Stair, R. & Michael, H. (2006). *Modelos de Control de Inventario*. En *Métodos cuantitativos para los negocios* (PP. 190-193). México: Pearson Educación.

Revista

- *Actualidad empresarial: Inventarios versión (2012) Normas internacionales de contabilidad*.

**Texto único ordenado de la ley del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo
decreto supremo n° 055-99-EF**

OPERACIONES EXONERADAS DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

APÉNDICE I

(TEXTO ACTUALIZADO AL 15.03.2007 EN BASE AL DECRETO SUPREMO N° 055-99-EF)
TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E
IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO DECRETO SUPREMO N° 055-99-EF

(Publicado el 15 de abril de 1999 y vigente desde el 16.04.1999)

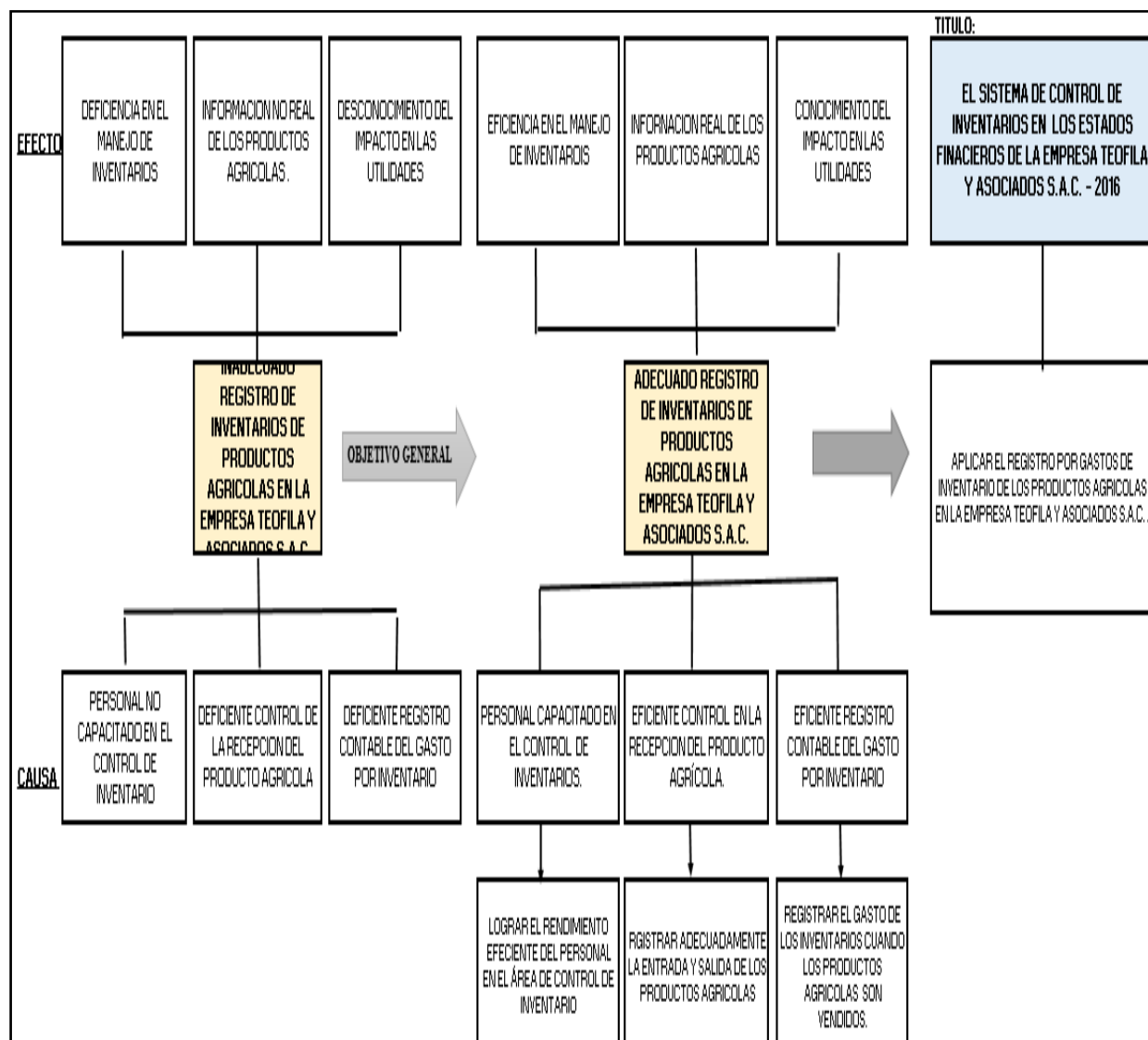
(Respecto de la vigencia del Título II, ver artículo 79° del presente TUO)

(Ver Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N° 196-2007/SUNAT/A mediante la cual se adecuan sub partidas nacionales al arancel de aduanas aprobado por Decreto Supremo N° 017-2007-EF publicada el 07.04.2007 y vigente a partir del 08.04.2007)

A) Venta en el país o importación de los bienes siguientes:

(Ver Primera Disposición Complementaria Derogatoria del Decreto Legislativo N° 980, publicado el 15 de marzo de 2007, vigente a partir de primer día calendario del mes siguiente a su publicación en el Diario Oficial El Peruano, la cual excluye algunas partidas arancelarias del Literal A del Apéndice I del Texto Único Ordenado del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo).

PARTIDAS ARANCELARIAS	PRODUCTOS
0808.10.00.00/0808.20.20.00	Manzanas, peras y membrillos, frescos.



DETERMINACIÓN COSTO DE VENTAS

Inventario Inicial	9,975.00
(+) Compras	<u>2,299,319.00</u>
Total de compras	2, 309,294.00
(-) Inv. Final	<u>12,885.00</u>
Costo de Venta	S/.2,296, 409.00

DETERMINACIÓN DE LAS COMPRAS - SOLES (Anual)					
Manzana Winter	Manzana Nacional	Manzana Delicia	Manzana Israel	Manzana Caña	Total Compras
52,827.98	611,728.78	384,415.95	1,237,398.80	12,947.50	S/.2,299,319

DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL PRODUCTO

Costos Fijos

Mano de obra	S/.400.00
Maquina Procesadora - Seleccionadora	S/.180.00
Alquiler de Local	S/.1,800.00
Servicios(agua, luz, telefono)	S/.600.00
Total C.F	S/.2,980.00

Costos Variables

Mercaderias	S/.6,400.50
Transporte Flete	S/.300.00
Total C.V	S/.6,700.50

Costo Total	<u>S/.9,680.50</u>
--------------------	---------------------------

Costo Unitario de Producción	S/.1.51
-------------------------------------	----------------

Utilidad por producto(30%)	S/.0.45
-----------------------------------	----------------

Precio de Venta	S/.1.97
------------------------	----------------